

## NIF B- 2 "ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO"

### Objetivo

Esta NIF establece normas de presentación, estructura, elaboración del estado de flujos de efectivo, así mismo las revelaciones que debe contener este estado financiero.



Concepto

Es un estado financiero básico que muestra las fuentes y aplicaciones del efectivo de la entidad en el periodo, las cuales son clasificadas como actividades de operación, de inversión y de financiamiento.



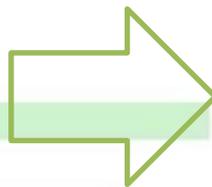
## Actividades de Operación



Son la principal fuente de ingresos para la entidad.



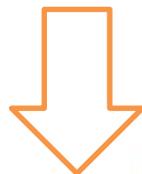
Actividades de  
Inversión



Son la adquisición de muebles, maquinaria y equipo, activos intangibles y otros activos fijos para su uso; inversiones permanentes en instrumentos de capital.



Actividades de  
financiamiento



a) Propietarios de la entidad

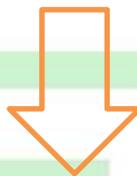
Son la obtención y  
la retribución de  
fondos  
provenientes de:



b) Acreedores no relacionados  
con la operación de la empresa

c) Emisión de instrumentos de  
deuda e instrumentos de capital  
diferente de las acciones

Incremento o  
disminución neta  
de efectivo



Después de clasificar los flujos de efectivo en actividades de operación, inversión y de financiamiento, deben presentarse los flujos de efectivo netos de estas tres secciones; este importe neto se denomina incremento o disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo.

## TIPOS DE MÉTODOS PARA ELABORACIÓN DE FLUJO DE EFECTIVO

### Método Indirecto

Se presenta en primer lugar la utilidad o pérdida antes de impuestos a la utilidad o, en su caso, el cambio neto en el patrimonio contable; dicho importe se ajusta por los efectos de operaciones de periodos anteriores cobradas o pagadas en el periodo actual y, por operaciones del periodo actual de cobro o pago diferido hacia el futuro; asimismo, se ajusta por operaciones y que están asociadas con las actividades de inversión o de financiamiento.

## Método directo

Deben presentarse por separado las principales categorías de cobros y pagos en términos brutos.

A) Utilizando registros contables que afectaron entradas y salidas de efectivo.

B) Modificando rubros del estado de resultados o de actividades por:

- ✓ Cambios durante el periodo en las cuentas por cobrar, por pagar y en los inventarios, derivados de actividades de operación.
- ✓ Otras partidas sin efectos en el efectivo o equivalentes de efectivo
- ✓ Partidas que se eliminan por considerarse de flujo de efectivo de inversión o de financiamiento

## NORMAS DE REVELACION

Se deben hacer notas al balance general de la integración del saldo de efectivo y equivalentes de efectivo, incluyendo los rubros e importes de inversiones a la vista que forman parte de dicho efectivo y equivalentes de efectivo

---

**NIF B-2**

**CONVERGENCIA CON**

NIC -1 Presentación de estados financieros

**Compañía Ejemplo 1, S.A. de C.V.**  
**Estados de flujos de efectivo**  
(Cifras en pesos)

	<b>Por los años terminados el 31 de diciembre de</b>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Actividades de operación:</b>		
Utilidad antes de impuestos a la utilidad	\$ 316,168,941	\$ 150,598,821
<b>Partidas relacionadas con actividades de inversión:</b>		
Depreciación	21,772,827	16,267,298
Intereses a favor	(2,058)	(95,563)
Intereses a cargo	(2,579,102)	3,774,416
<b>Subtotal de Partidas relacionadas con actividades de financiamiento</b>	<b>335,360,608</b>	<b>170,544,972</b>
<b>(Aumento) disminución en:</b>		
Cuentas por cobrar	(132,241,580)	58,425,872
Impuestos	-	23,278,943
Inventarios	(81,748,127)	18,606,506
Partes relacionadas por cobrar	(24,215,162)	10,698,541
<b>Aumento (disminución) en:</b>		
Cuentas por pagar a proveedores	363,131,323	(155,666,759)
Impuestos y gastos acumulados	(80,869)	(3,847,273)
Impuestos a la utilidad pagados	(82,582,629)	(74,448,342)
<b>Flujos netos de efectivo de actividades de operación</b>	<b>377,623,564</b>	<b>47,592,460</b>
<b>Actividades de inversión:</b>		
Intereses cobrados	2,058	95,563
Adquisición de propiedades, planta y equipo	(122,452,866)	(82,964,468)
<b>Flujos netos de efectivo de actividades de inversión</b>	<b>(122,450,808)</b>	<b>(82,868,905)</b>
<b>Efectivo excedente para aplicar en actividades de financiamiento</b>	<b>255,172,756</b>	<b>(35,276,445)</b>
<b>Actividades de financiamiento:</b>		
Obtención pagos de préstamo, neto	(120,769,150)	120,769,150
Pago de pasivos	736,273	-
Pago de préstamos con partes relacionadas	600,000	-
Dividendos pagados	-	(81,781,705)
Intereses pagados	2,579,102	(3,774,416)
<b>Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento</b>	<b>116,853,775</b>	<b>35,213,029</b>
<b>Aumento (disminución) neto de efectivo</b>	<b>138,318,981</b>	<b>(63,416)</b>
Efectivo al principio del período	4,213,713	4,277,129
<b>Efectivo al final del período</b>	<b>\$ 4,213,713</b>	<b>\$ 4,213,713</b>

Compañía Ejemplo 2, S.A. de C.V.  
Estados de flujos de efectivo  
(Cifras en pesos)

	Por los años terminados el 31 de diciembre de	
	2021	2020
<b>Actividades de operación:</b>		
Pérdidas antes de impuestos a la utilidad	\$ 183,275,031	\$ (509,899,209)
<b>Partidas relacionadas con actividades de inversión:</b>		
Depreciación	693,256,218	360,032,240
Pérdida por deterioro en activos de larga duración	-	-
<b>Partidas relacionadas con actividades de financiamiento:</b>		
Intereses a cargo	-	1,279,943
	<b>876,531,249</b>	<b>4,198,320</b>
<b>(Aumento) disminución en:</b>		
Cuentas por cobrar	76,116,964	(26,099,074)
Inventarios	(1,227,364)	14,701,682
Pagos anticipados	25,102,404	(24,220,856)
Gastos de proyectos	2,753,387	1,307,534
Gastos de exploración	(4,058,240)	172,171,492
Depósitos en garantía	11,179,999	(9,999,999)
Obligación de retiro de activos	(59,606)	16,576
ISR diferido activo	-	279,395,655
<b>Aumento (disminución) en:</b>		
Cuentas por pagar a proveedores	832,060	16,154,437
Impuestos y gastos acumulados	(30,314,044)	(19,090,064)
Regalías por pagar	7,083,744	330,556,263
Obligaciones sindicales	(14,801,903)	1,742,503
Anticipo de clientes	-	-
Provisiones	(172,549,726)	21,398,786
Documentos por pagar	5,560,150	1,522,737
Impuesto a la minería diferido	-	-
Beneficio directo a empleados diferido	27,368,621	-
Obligación de Retiros de Activo	(31,710,111)	2,689,542
Beneficio a los empleados	(118,253,331)	3,960,000
Partes Relacionadas	-	(687,137,201)
Otras Obligación de Retiros de Activo	430,223,892	(735,110,943)
Impuestos a la utilidad	138,234,361	-
<b>Flujos netos de efectivo de actividades de operación</b>	<b>1,160,163,042</b>	<b>(651,842,610)</b>
<b>Actividades de inversión:</b>		
Adquisición de propiedades, planta y equipo	(1,170,548,546)	(143,409,242)
Ventas de equipo de transporte	-	-
Ventas de equipo	-	-
Intereses cobrados	-	-
<b>Flujos netos de efectivo de actividades de inversión</b>	<b>(1,170,548,546)</b>	<b>(143,409,242)</b>
<b>Actividades de financiamiento:</b>		
Entrada de efectivo por emisión de capital	-	811,964,972
Intereses pagados	-	(1,279,943)
<b>Flujos netos de efectivo de actividades de financiamiento</b>	<b>-</b>	<b>810,685,029</b>
<b>(Disminución) aumento neto de efectivo</b>	<b>(10,385,504)</b>	<b>15,433,177</b>
Efectivo al principio del período	19,490,846	4,057,669
<b>Efectivo al final del período</b>	<b>\$ 9,105,342</b>	<b>\$ 19,490,846</b>